مقترح

دليل الأسئلة الشائعة

عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات

الإصدار الأول
ديسمبر ٢٠٢٢





مقدمــــــة

إيماناً من مصلحة الضرائب المصرية بأهمية التطوير المستمر، ومشاركةً منها في تطوير مصرنا الحبيبة فنحن نعمل من أجلها، وبتعاوننا معا نستطيع أن نحقق لها كل الخير، فنحن نساهم فى تحصيل المستحقات الضريبية للدولة ، والتى تعد أحد أهم موارد الموازنة العامة. وذلك للمساهمة فى رفع كفاءة الدولة وقدرتها على القيام بواجبها تجاه أوجه الإنفاق المختلفة بما يحقق مصلحة جموع المواطنين.

ونظراً لأن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات هى أحد مشروعات التطوير القومية التى ستعود بالنفع علينا جميعاً. يسعدنا أن نقدم لك "دليل الأسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور و المرتبات"

فنحن جميعاً أبناء مصر الأوفياء

رئيس
مصلحة الضرائب المصرية

مختار توفيق عباس

حول هذا الدليل

تم تصميم محتوى هذا الدليل لعرض الاسئلة الشائعة عن منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات من خلال المحتوي التالي:





القسم	السؤال	الإجابة
أسئلة عامة	١. هل ستكون منظومة توحيد معايير احتساب ضريبة الاجور والمرتبات مختلفة عن منظومة الكور سيستم فيما يخص ضريبة الاجور والمرتبات؟	نعم، حيث تختص تلك المنظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات ويتم ذلك بصورة شهرية. ثم يتم التكامل مع منظومة الكور سيستم لسداد المطالبات الشهرية وتقديم التسويات السنوية. فكل منظومة تعمل عبر المسار المخصص لها وذلك تيسرا علي الممول وضمانا لدقة وسلامة البيانات .
	٢. هل ستتيح المنظومة استعراض النتائج الاجمالية على لوحات تفاعلية (Dash boards) للمستويات الادارية العليا بالشركات؟	نعم بالمراحل التالية
	٣. هل سيوجد تحليل للبيانات بالمنظومة؟	نعم بالمراحل التالية
	٤. هل سيكون هناك وقت محدد لقبول ضريبة الاجور والمرتبات على المنظومة	جميع التفاصيل الخاصة بتشغيل النظام واسلوب التعامل مع نموذج الاحتساب الموحد لضريبة المرتبات سيتم عرضها والعمل عليها ضمن ورش العمل التي ستخصص لهذا الغرض وبصورة صحيحة طبقا لأحكام الماده ١٤ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بألتزام اصحاب الاعمال والملتزمين بدفع الايرادات الخاضعه للضريبه بحجز مبلغ تحت حساب الضريبة، وأن يوردوا الى مصلحة الضرائب الضرائب المستقطعه خلال الخمسة عشر يوما الاولى من الشهر التالى، وفى حالة عدم الالتزام بالتوريد في المواعيد القانونية يستحق على الممول مقابل تاخير طبقا لأحكام الماده ١١٠ من القانون.
	٥. لماذا تتيح المنظومة التعامل مع برامج الاجور باستخدام برنامج Excel بالرغم من انه برنامج محتمل حدوث اخطاء باستخدمه على عكس برامج احتساب المرتبات الاخرى	يقوم نظام توحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات بحساب الضريبة بشكل مميكن بالكامل، ولدي النظام القدرة علي التعامل مع جميع انواع البيانات سواء لدي الجهات التي لديها انظمة مميكنة للاجور والمرتبات او التي لاتتواجد بها تلك النظم.

القسم	السؤال	الإجابة
	٦. لماذا يتم ادخال النموذج الخاص بالمرتبات بالرغم من ارسال البيانات شهريا و وجود الميكنة؟	المنظومة تقوم بميكنة حساب الضريبة شهريا وستقوم بادراج بيانات الاقرارات الضريبيه للمرتبات بشكل مميكن دون تعارض مع الالتزام القانوني بتقديم الاقرارات الضريبيه في المواعيد المقررة قانونا .
	٧. هل ستقوم المنظومة بحساب الضريبة شهريا من وجهة نظرها ام ستقوم بقبول الحسابات التى اجرتها الشركة؟	سيتم حساب الضريبة بطريقه مميكنه طبقا للقانون فى ضوء البيانات المتاحه من خلال التكامل مع النظام .
	٨. هل شكل نموذج التسوية على البورتال هو نفس شكل التسوية السنوية؟	نعم شكل التسويه الشهريه هو نفس شكل التسويه السنويه مع ظهور اجمالى الاجور السنويه واجمالى الضريبه السنويه المستحقه عن الفتره الفعليه بالتسويه السنويه.






القسم	السؤال	الإجابة
فنيات احتساب الضريبة والمعالجات الضريبية	١. هل تم اخذ جميع حالات التوظف full time, part time, ...) و الشرائح المختلفة فى الاعتبار بالمنظومة؟	نعم ستشمل المنظومة جميع المعالجات الضريبيه لجميع صور التوظف وجميع المعاملات الضريبيه للمرتبات والاجور
	٢. هل تستطيع المنظومة الدمج بين المرتب والاجر؟	تتعامل المنظومة مع كافة صور صرف الاجور والرواتب طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
	٣. كيف يتم حساب الشريحه المعفاه؟ او بطريقة أخري هل الشريحه المعفاه تنسب ام لا؟	سيتم حساب الضريبة وفقا للاسعار المقررة قانونا وفقا للمادة ٨ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمادة ١١ منه اخذا في الاعتبار المادة ١٠ من ذات القانون وذلك بصورة صحيحة تتفق واحكام القانون
	٤. كيف سيتم حساب المزايا الجماعية لكل موظف فى المنظومة؟	يتم ادراج بنود الدخل بانواعها بما فيها حصة الموظف من المزايا الجماعية ضمن نموذج التسوية الشهرية ويقوم النظام بمعالجة بينات الدخل سواء الدوري منها او ما يتم صرفه بصورة جماعية.
	٥. هل سيكون الوعاء الضريبى مرن بحيث يتغير عند صرف مكافأة (ربع سنوية او نصف سنوية او سنوية او بشكل عرضى..)	نعم سيتم معالجة جميع بيانات الرواتب بجميع صور واشكال صرفها وذلك ضمن نموذج الاحتساب الموحد وبصورة دقيقة طبقا لاحكام القانون .
	٦. كيف سيتم توريد ضريبة لا يوجد امامها مصروف؟ (مثال: فى حالة قيام الشركة بعمل ميزة للموظف بشراء اسهم من الشركة الام فى الخارج و تحويل النقود على حساب الموظف مباشرةً وقيام الشركة الام بخصم الضريبة و ارسالها لتورد لمصلحة الضرائب بمصر)	يتم ادراج قيمة المزايا التي يحصل عليها الموظف ضمن بيانات التسوية الضريبيه وسواء تم صرفها من مصدر بمصر او مصدر اجنبي طبقا لما تقضي به احكام المادة ٩ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولا يلزم ان يكون قيمة الاجور المنصرفة للعامل مدرجة بحسابات الجهة التي تقوم بتوريد الضريبة مثل قيمة الأجور المحولة من قبل الشركة الام
	٧. توجد بعض بنود الاجور و المرتبات و تدخل فى التسويه السنوية ولكن لا تظهر فى قسيمة الراتب الشهرية (pay slip) للموظف فهل سيراها الموظف فى المنظومة الجديدة؟	جميع بنود الاجر سيتم ادراجها ومعالجتها ضريبيا ضمن نموذج التسوية الشهرية المميكن بالنظام وستعبر قسيمة الراتب pay slip عن جميع بيانات المرتبات بما في ذلك المبالغ الغير مؤثره على الضريبه مثل الجزاءات والغياب والنفقه والسلفه وغيرها من البنود غير المؤثره على الضريبه.





القسم	السؤال	الإجابة
	٨. كيف سيتم معالجة القيد العكسي؟ (مثال: عند حساب مرتب لموظف تم تعيينه حديثاً في شهر يناير وتم حساب المرتب له و لم يتم الدفع ، وعند عدم تعيين الموظف في شهر فبراير يتم عمل reverseبقيد يدوى يوثر في التسوية السنوية بالسالب فكيف سيتم معالجته؟)	بالنسبة لاي معالجات محاسبيه قد ترد علي الاجور والمرتبات بالجهة فان نتيجة تلك المعالجات يجب ادراجها ضمن نموذج الاحتساب الموحد حتي يمكن حساب الضريبة عنها علي نحو صحيح والتسويه لاتقبل السالب ولكن يمكن معالجة اى تجاوز او خطا فى المستحقات الشهريه للموظف يتم تدارك ذلك فى الشهر التالى.
	٩. هل لكل صرفية مطالبة؟	تصدر مطالبة علي نظام الـCore Taxation لكل صرفية بشرط القيام بارسال التسويه وليس الاكتفاء فقط بالتحقق او حفظ مسوده اذن لابد من ارسال النموذج لكى يتم اصدار مطالبه مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يومًا التالية لشهر الأستقطاع.
	١٠. هل تجمع كل الصرفيات التى تمت خلال الشهر ويتم عمل مطالبة بها اخر الشهر و تورد؟	يمكن لأصحاب الأعمال إدراج كل صرفية علي حده، وفي هذه الحالة تصدر مطالبة لكل صرفية، ويمكن للممول تجميع الصرفيات التي تمت خلال الشهر وأرسالها لمنظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات، وفي هذه الحالة يتم أصدار مطالبة واحدة علي نظام الـCore Taxation لكل الصرفيات، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يومًا التالية لشهر الأستقطاع.
	١١. في حالة وجود صندوق اجتماعي خاص و وجود طريقة مختلفة لاحتساب التأمين هل سيتم اعادة احتساب البيانات الخاصة به عند تحميلها على المنظومة؟	فيما يخص أصحاب الأعمال المشتركين بصناديق اجتماعية خاصة فقد تم مراعاتهم بنموذج الأحتساب الشهري ضمن بند الحالة التأمينية.
	١٢. هل متاح ارجاع فرق الضرائب الخاص بالموظف المستقيل في شهر ٦ مثلاً و لم يظهر في بقية الشهور؟	في حالة وجود فروق ضريبية خاصة بالموظف المستقيل فأن هذه الفروق تظهر في التسوية السنوية كرصيد دائن مستحق للموظف، وطبقا لمنظومة توحيد المرتبات ستقوم المنظومه بحساب الضريبه الفعليه طبقا للمرتب الفعلى للموظف وذلك سيظهر بالتسويه السنويه، ولكن فروق الضريبه على مستوى الموظف يتم تسويتها داخليا بحسابات الشركه






القسم	السؤال	الإجابة
	١٣. فى حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة وتوجد بنود لا يتم عملها شهريا مثل وثائق التأمين على الحياة هل هذه التسويات تكون اقفلت لأنهم استقالوا قبل شهر ديسمبر؟	تراعي منظومة منظومة بتوحيد اسس ومعايير احتساب ضريبة المرتبات حساب الضريبه المستحقه بطريقه مميكنه طبقا للدخل الفعلى للموظف خلال السنه، وعليه لن يكون هناك فروق ضريبيه حتي في حالة الاستقالة وترك الخدمة قبل نهاية السنة.
	١٤. هل يتيح النظام استخراج ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهرى بعد حساب الضرائب؟	نعم، يتيح النظام للممول تحميل ملف اكسيل بنموذج الاحتساب الشهري بعد حساب الضريبة.
	١٥. هل متاح تعديل عدد ايام العمل الفعلية فى الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨)؟	لا يتيح النظام تعديل عدد ايام العمل الفعلية فى الشهر بعد صرف المرتب عن كامل الشهر قبل نهايته (مثل صرف المرتب يوم ٢٥ عن كامل الشهر و استقال الموظف يوم ٢٨) في نموذج الاحتساب الشهري، أنما يمكن أتمام تلك المعالجة بنموذج التسوية السنوية او معالجة ذلك بالشهر التالي .
	١٦. هل تقبل المنظومة ارقام بالسالب؟	لا يقبل نموذج الاحتساب الشهري أرقام بقيمة سالبة، وفي حالة رغبة صاحب الأعمال في تخفيض قيمة المستحقات المالية للممول يمكن معالجتها في نموذج التسوية السنوي او الشهر التالي بتخفيض المرتب .
	١٧. هل صحيح ان المنظومة لن تقبل علاوات غير المخاطبين بأحكام الخدمة المدنية ؟	تقبل المنظومة أعفاء العلاوات الأجتماعية للموظفين العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية، وكذلك تقبل أعفاء العلاوات الخاصة الصادرة بقرارات رئيس الجمهورية حتي سنة ٢٠١٣ والمعتمدة ضريبيًا لكلاً من العاملين غير المخاطبين لقانون الخدمة المدنية وكذلك العاملين بالقطاع الخاص.
	١٨. هل كل البنود ستكون موجودة بالمنظومة؟	جميع البنود الخاصة بالبيانات الأساسية والبيانات التأمينية وبنود الأستحقاق وبنود الأعفاءات والبنود الخاصة بحساب قيمة الضريبة المحتسبة خلال الفترة الضريبية من تاريخ ٠١ يناير حتى تاريخ شهر الاستحقاق وكذلك الضريبة المحتسبة السابقة عن شهر الاستحقاق بالأضافة إلي الضريبة المستحقة عن شهر التقديم في نموذج الأحتساب الشهري.
	١٩. كيف يتم معالجة بدل الانتقال على المنظومة؟	تتيح المنظومة إدراج بدلات الانتقال المنصرفة للعاملين كبدلات خاضعة للضريبة، أما ما يخص البدلات المنصرف لمواجهة تكلفة فعلية فلا يتم أدراجها علي نموذج الاحتساب الشهري.

الإصدار الأول
ديسمبر ٢٠٢٢




الإجابة	السؤال	القسم
منظومة توحيد أسس الأحتساب هي منظومة مخصصة لتوحيد أسس حساب الضريبة علي مستوي جميع الموظفين بالدولة (مخاطب بقانون الخدمة المدنية – غير مخاطب بقانون الخدمة المدنية – قطاع خاص) ولا تقبل أي تسديد يخص ضريبة المرتبات، وبعد ادخال النموذج الشهري على منظومة توحيد اسس الاحتساب يتم انشاء مطالبة لسدادها من على منظومة الCore Taxation.	٢٠. هل جائز دفع مبلغ تحت الحساب على المنظومة؟	
يتم سداد قيمة الضريبة المستحقة علي الشركة من خلال منظومة ال Core Taxation وفي حالة السداد الجزئي يتم تفعيل حساب مقابل التأخير وفقًا لأحكام المادة ١١٠ من قانون الضريبة علي الدخل.	٢١. هل يتم حساب تأخير على المنظومة فى حالة السداد الجزئى للمبلغ المستحق دفعه؟	
يمكن تعديل التسوية السنوية فى حالة التعديل الشهرى، ويتم حساب الضريبة المستحقة بالتسوية السنوية علي البيانات بعد تعديلها.	٢٢. هل يمكن تعديل التسوية السنوية فى حالة التعديل الشهرى؟	
يتم احتساب وعاء ميزة السلفيات والقروض اعتمادا على قيمة القروض المثبته بحسابات الشركة والتي سيتم ادراجها بنموذج الاحتساب الشهري وسواء كانت منصرفة بالجنيه المصري او بالعملة الاجنبيه مقومة بالجنيه المصري	٢٣. هل يتم تغيير قيمة القرض وقيمة القسط شهريا فى حالة كان القرض بالدولار؟	
بالنسبة لبيانات التأمين الصحي الشامل يتم أدراجها بنموذج الاحتساب الشهري بمعرفة صاحب الأعمال لحين أتمام التكامل الكامل مع منظومة التأمينات الأجتماعية ومنظومة التأمين الصحي الشامل	٢٤. هل تتيح المنظومة إدخال البيانات الخاصة بالتأمين الصحى الشامل بصورة تلقائية بدلاً من الأدخال اليدوي؟	
تصدر مطالبة علي نظام الCore Taxation لكل صرفية، ذلك مع مراعاة المدة القانونية للسداد وهي خلال الخمسة عشرة يومًا التالية لشهر الأستقطاع، ففي حالة أدخال صرفية بعد يوم ١٥ يتم أعادة احتساب الضريبة ومطالبة صاحب الأعمال بالضريبة مستحقة الخصم من العاملين في المواعيد القانونية.	٢٥. في حالة الادخال بعد يوم ١٥ هل ينتج عنها وجود مطالبة جديدة؟	
فى حالة وجود اكثر من صرفية لنفس الشهر يتم اعادة الاحتساب الضريبة المستحقة، وذلك عن طريق الأخذ في الأعتبار قيمة الصرفية الجديدة وأضافتها للصرفيات السابق أدراجها ويتم أعادة حساب الضريبة المستحقة عن شهر الأحتساب ومطالبة صاحب الأعمال عن الضريبة المستحقة للصرفية بعد خصم قيمة الضريبة السابق حسابها.	٢٦. فى حالة وجود اكثر من صرفية لنفس الشهر هل سيتم اعادة الاحتساب؟ و كيف؟	






القسم	السؤال	الإجابة
	٢٧. بالنسبة لصافى الارباح (و هى قيمة غير شاملة للضرائب) لماذا ملزمين بإدخالها فى الدخل الشهرى للموظف؟	تُعفي حصة العاملين في الأرباح من ضريبة المرتبات تطبيقًا لأحكام المادة ١٣ من قانون الضريبة علي الدخل وذلك في حدود ١٠٠٪ من مرتب العامل تطبيقًا لأحكام قانون الشركات الذي أقر بعدم جواز تجاوز هذه القيمة عن نسبة ١٠٠٪ من الأجور المحملة علي قوائم الدخل، وعليه يتم أدراجها شهريًا ضمن بنود الأستحقاقات ويلتزم نموذج الاحتساب الشهري بأعفاء تلك القيمة لحين إعداد التسوية السنوية ويتم فيها أعفاء هذه الحصة في حدود نسبة ١٠٠٪ من المرتب.
	٢٨. قيمة الوثائق التأمينية للموظفين الذين لهم تأمينات خارجية يتم تحميلها مرة سنويا فى شهر ١٢ فهل يمكن خصمها من الضرائب الكلية التى ستخصم على الموظف فى ديسمبر لتقليل نسبة الضريبة عليه؟	يتم بالفعل أعادة أحتساب الضريبة المستحقة عن العاملين للفترة الضريبية من ١ يناير حتي تاريخ صرف الأستحقاق مراعية في ذلك بنود الاستحقاقات وكذلك بنود الأعفاءات، وعليه يتم مراعاة خصم قيمة التأمينات الخارجية الواردة بنصوص المادة ١٣ بندين ٣و٤، وعليه عند أدراج تلك القيمة في شهر ديسمبر يكون لها التأثير علي تقليل قيمة الضريبة المستحقة عن شهر ديسمبر.
	٢٩. هل تحديد مدة العمل اجبارى على المنظومة من خلال عدد مرات التقديم؟ وما العمل فى تحديد مدة العمل اذا تم صرف مرتب لموظف عن اكثر من شهر فى شهر واحد؟	بيان مدة العمل من البيانات الأجبارية بنموذج الاحتساب الشهري، وفي حالة صرف مرتب لموظف عن أكثر من شهر في شهر واحد فقد أتاح النظام خانة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية وفى حالة وجود اكثر من صرفيه خلال الشهر يتم اخذ اكبر مده كايام واعدة حساب الضريبه على هذه المدهواعطاء الاعفاء الشخصي على هذه المده .
	٣٠. هل يتم احتساب مدة العمل بنموذج الاحتساب الشهري بالايام وما هو الحد الاقصي لعدد ايام العمل شهريا وسنويا ؟	تتعامل المنظومة علي أساس أن مدة العمل باليوم، والحد الأقصي لعدد الأيام بالشهر هي ٣٠ يوم، والحد الأقصي لمدة العمل سنويًا هي ٣٦٠ يوم.
	٣١. بالنسبة لبند اقساط التأمين على الحياة (dee 455) هذا البند يؤثر على الوعاء الخاضع للضريبة و بالتالى يؤثر على الضريبة بحد اقصى ٣٠٠٠ جنيه سنوياً طبقاً للقانون هل المنظومة ستعالج الوعاء الخاضع للضريبة فى حالة زيادة المبلغ عن ٣٠٠٠ جنيه؟	سيتم معالجة أقساط التأمين علي الحياة بنموذج الاحتساب الشخصي من خلال تطبيق أحكام البندين ٣ و ٤ بالمادة ١٣ من قانون الضريبة علي الدخل، بأعتمد قيمة الأقساط في حدود نسبة ١٥٪ من صافي الدخل بحد أقصي ١٠٠٠٠ جم، وفي حالة زيادة قيمة الأقساط عن هذه المبالغ فلن يتم أعتماد أعفاء هذه الزيادة وبالتالي تخضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها لان





الإجابة	السؤال	القسم
القانون نص على اعفاء هذه الصناديق فى حدود ١٥ % من صافى الدخل او ١٠٠٠٠ جنيه سنويا ايهما اقل في حدود المدفوع.		
يمكن تتغير بيانات العمالة من عمالة مؤقتة إلي عمالة دائمة والعكس من شهر لأخر بموجب أضافة البيانات التأمينية مثل الحالة التأمينية وتاريخ التأمين علي العامل وتاريخ نهاية التأمين علي العامل.	٣٢. هل العمالة المؤقته و تتغير الى دائمة هل يمكن تغيير بياناته فى شهر اخر ام لا؟	
بالنسبة للمعاملة الضريبة رقم (٢) والخاصة بالعمالة التي تعمل بعض الوقت بجهة أخري غير جهة عمله الأصلية فقد ألزم النظام أدراج رقم التسجيل الضريبي لجهة العمل الأصلية والمكون من ٩ أرقام، ولا يمكن الأستعاضه عنه بالرقم التأميني لجهة العمل الأصلية.	٣٣. بالنسبة لإدراج رقم التسجيل الضريبى فى بيانات العمل فى جهات عمل اخرى هل يمكن الاكتفاء بالرقم التأمينى للمنشأة؟	
نعم يمكن رفع بيانات المرتبات من خلال ملف الأكسيل الخاص بالمنظومة بصيغة CSV و تقوم المنظومة بعد ذلك بالتحقق من البيانات وإحتساب الضريبة و من ثم من خلال خاصية إستخراج الموجودة أعلي يسار شاشة نموذج الإحتساب يمكن إستخراج ملف إكسيل يحتوي علي بيانات المرتبات التي تم رفعها بالاضافة الي بيانات الضرائب والتأمينات التي قامت المنظومة بإحتسابهم	٣٤. هل يمكن استرجاع المعلومات ولا يوجد برنامج لحساب المرتبات؟	
سيتعامل النظام مع المكافآت التي تصرف بصورة غير دورية حيث أتاح النظام خانة لأدراج المبالغ التي تُصرف بصورة ربع سنوية أو مبالغ تصرف بصورة نصف سنوية أو مبالغ تصرف بصورة سنوية سيتم معالجتها طبقا لأحكام المادتين ١٠، ٨ من قانون الضريبة علي الدخل .	٣٥. هل سيتعامل النظام مع المكافآت التى تصرف بصورة غير دورية؟	
أتاح النظام خانة ضريبة المرتبات التي تتحملها الشركة ضمن بنود الأستحقاقات حتي يتم حساب ميزة تحمل الضريبة علي هذه المبالغ، كما أتاح النظام عند أصدار الPay Slip وجود خانة لأضافة الأضافات الأخري علي الأجور النقدية حتي لا تُخصم الضريبة التي تتحملها الشركة من مستحقات العامل.	٣٦. ما الحال بالنسبة لبنود الاجر التى تتحمل عنها الشركة الضرائب؟ هل يوضع هذا البند ضمن باقى البنود؟	




القسم	السؤال	الإجابة
	٣٧. المعاملة الضـــريبية للأجانب تكون كأنه مقيم فكيف ستعالج فى المنظومة؟ و هل سيحتسب من العمالة الدائمة؟	وفقًا لتعديلات قانون الضـــريبة علي الدخل فأن العمالة الأجنبية تعامل معاملة العمالة الدائمة حتي ولو لم تكن هذه العمالة غير مقيمة أي لم تقم في مصـــر عدد ١٨٣ يوم متصـــلة أو منفصـــلة، ويتم أدراج هذه العمالة ضـــمن العمالة بالمعاملة الضـــريبية رقم (١) فى حالة ان هذه الجه هى جهة عمله الوحيده وفى حالة تعدد مصـــادر دخله يوجد بالنظام عدد من معاملات ضـــريبيه يتم اختيار المعامله الضريبيه من قبل الشركه طبقا للحالة الضريبيه للموظف.
	٣٨. بخصوص المزايا (الهواتف و السيارات ٢٠٪) فى حالة تنزل مع المرتب يخضـــع بالكامل صـــح ام خطأ؟ واذا احضر الموظف ما يفيد صرفه لمبلغ من المزايا مثل بونات البنزين يتم خصم ٢٠٪ واعطاءه قيمة البون؟	أولا : يتم ادراج قيمة المزايا الممنوحة للموظف بالحقل المخصص لها بنموذج الاحتساب الشهري وليس ضمن اي حقل اخر ثانيا : وعاء الميزة هو قيمة المنصرف المثبت بحسابات الشركة دونما اي تاثر بالمعاملة السابقة علي ادراج المصروف بالحسابات ولا يعتد الا بالمصروف فعليا والذي يتم حساب الميزة علي اساسه وفي المثال الوارد بالسؤال فان خصم نسبة ٢٠ % من الموظف لا يؤثر في وجوب احتساب الميزة علي مصروف السيارات الوارد بالحسابات.
	٣٩. كيف تعالج المزايا الجماعية؟	يتضـــمن نموذج الاحتســـاب الشـــهري المعالجة الضـــريبية للمزايا العينية التي تخضـــع للضـــريبة وفقًا لما حددته اللائحة التنفيذية، اما فيما يخص المزايا الجماعية غير الخاضـــعة لضـــريبة المرتبات وما في حكمها فلا يتم أدراجها بنموذج الاحتساب الشهري.
	٤٠. هل يتم تصدير صرف اذونات فردية او جماعية اولاً بأول على المنظومة ام مع الشيت الشهرى مثل مكافآت الجهود الغير عادية و بدل الحضور؟	يتم تصـــدير صـــرف الأذونات الفردية التي تخص المرتبات وما في حكمها مع الشيت الشهري، كما تتيح المنظومة تسجيل أكثر من صرفية مرتبات وما في حكمها خلال الشهر الواحد مثل مكافآت الجهود غير العادية.
	٤١. كيف التعامل التأمينى لمن تخطوا سن الستين؟	يتم التعامل التأميني لمن تخطوا سن الستين علي حسب الحالة التأمينية فمن الممكن أن لا يكون لهم تأمين صـــحي أو يكون لهم تأمين صـــحي وفي هذه الحالة يُخصـــم قيمة أشـــتراك التأمين الصـــحي، أما التأمين الأجتماعي فينتهي بمجرد بلوغ العامل سن المعاش.




الإجابة	السؤال	القسم
تكون ال ٨٠ % التي تم اثباتها هي وعاء الميزة الذي يستحق عنه نسبة ٢٠ % المقررة قانونا .	٤٢. بالنسبة للمزايا العينية (بون بنزين ١٠٠ جنيه ويتم خصم ٢٠٪ منه ويثبت ٨٠٪ فقط ويخصم ٢٠٪ على ٨٠٪ و تحمل على الموظف كيف ستتم هذه المعالجة؟	
في حالة المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة علي الدخل فلا يتم أدراج هذه المزايا بنموذج الاحتساب الشهري حالة أن هذه المزايا تُصرف بصورة جماعية مثل وجبات عاملين ونقل عاملين، أما المزايا العينية غير المدرجة بقانون الضريبة علي الدخل ولا تُصرف بصورة جماعية مثل صيانة سيارات الموظفين فيتم أدراجها بنموذج الاحتساب الشهري ضمن مزايا أخري خاضعة، وأخيرًا المزايا المنصوص عليها بقانون الضريبة علي الدخل مثل مزايا سيارات فسيتم معالجتها وفقًا لأحكام القانون.	٤٣. كيف التعامل مع فواتير تدفع و لا يأخذها الموظف مثل الوجبات التي يتم توفيرها كميزة عينية للموظف و كذلك صيانة سيارات الموظفين؟	
تتحدد المعاملة الضريبية علي حسب طبيعة العلاقة بين المهني وأصحاب الأعمال، ففي حالة وجود علاقة تبعية بين المهني وأصحاب الأعمال فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن منظومة الأجور والمرتبات، وفي حالة أن العلاقة تقديم خدمات أستشارية فيتم معالجة ما يتقاضاه المهني مقابل عملة ضمن الأقرار الضريبي للنشاط المهني.	٤٤. بالنسبة للمحامى او الطبيب الذى يعمل بمقابل هل اتعابه ستعالج على منظومة المرتبات ام ضمن أقراره الضريبي عن النشاط المهني؟	

الإجابة	السؤال	القسم
بالنسبة لبيانات الأعالة وعدد الأزواج فيتم أتاحتها لأصاحب الأعمال من قبل الموظفين، وعليه يتيحها أصحاب الأعمال لمنظومة التأمين الصحي الشامل، وبناءًا علي ذلك فأن مسئولية صحة هذه البيانات تقع علي العامل.	١. هل مسئولية البيانات مثل الاعالة وعدد الازواج تقع على الموظف ام على الشركة؟	قوانين و لوائح
وفقًا للقوانين السارية حتي تاريخه فأن الالتزام الوارد بنص المادة ٣١ من اللائحة التنفيذيه من القانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ هو التزام بادراج بينات السداد ضمن النموذج ٤ مرتبات وتقديم النموذج عبر منظومة الاعمال الضريبيه الالكترونيه	٢. مادة ٣١ من اللائحة التنفيذية تنص على انه يتم دفع الضرائب كل ٣ شهور فهل سيصدر قرار الزام؟	





القسم	السؤال	الإجابة
	٣. هل ادراج البيانات على المنظومة يتعارض مع قانون سرية البيانات وهل سنحتاج لموافقة الموظفين على ذلك؟	لا يتعارض أدراج البيانات علي المنظومة مع قانون سرية البيانات حيث أن جميع هذه البيانات منصوص عليها في القانون الضريبي أو قانون التأمينات الأجتماعية أو قانون التأمين الصحي الشامل، وعليه فلن يحتاج أصحاب الأعمال موافقة الموظفين علي أتاحة هذه البيانات لمنظومة توحيد أسس حساب الضريبة علي المرتبات.
	٤. هل القواعد الخاصة بحساب الضريبة ستكون معلنة فى حالة تعديلها مثلاً؟	سيتم أتخاذ القواعد الخاصة بحساب الضريبة للمنضمين للمنظومة أثناء ورش العمل، وكذلك سيتم الأعلان عنها حال تعديلها.

القسم	السؤال	الإجابة
نظام وخطوات العمل فى المرحلة الحالية	١. ما الخطوات التى ستتم مع الشركة فى الشهر القادم؟	سيتم تجهيز العديد من الندوات التعريفية لشرح نموذج الأحتساب الشهري كنموذج Excel، كما سيتم عقد ورش عمل للتدريب علي المنظومة عمليًا، وسيتم توفير أسماء مستخدمين للمنضمين للمنظومة لأجراء أختبارات التشغيل عليها، وستكون صلاحية أسم المستخدم ١٥ يوم ويجوز تجديده لمدة مماثلة.
	٢. فى المرحلة التجريبية هل سيتم رفع نموذج شهرى ويتم عمل تسوية سنوية عادية بمعزل عن المنظومة؟	تلتزم الشركات المنضمة للمنظومة بتقديم نموذج (٤) مرتبات ونموذج التسوية السنوية عن سنة ٢٠٢٢ فقط علي منظومة الـCore Taxation بمعزل عن منظومة توحيد أسس حساب ضريبة المرتبات وما في حكمها.
	٣. هل ستقام ورشه لعمل الاختبارات؟ واين ستقام ؟	سيتم الدعوة للشركات المنضمة للمنظومة للمشاركة بورش عمل بأحد مقرات مصلحة الضرائب المصرية لعمل الأختبارات علي المنظومة.
	٤. من الذى سيحضرالتدريب الخاص بالاختبار؟ (بيزنس ام IT) ؟	سيحضر التدريب الخاص بالأختبارات كلاً من أعضاء البيزنس وأفراد IT
	٥. بالنسبة لخطة التدريب والاختبار هل ستكون بدون التكامل؟ ام ستكون بوجود التكامل ؟	سيتم عقد ورش عمل لشرح آليات التكامل و سيتم إتاحة آليات التكامل منذ الاطلاق التجريبي للمنظومة

القسم	السؤال	الإجابة
التكامل مع المنظومة	١. ما هو شكل نموذج الاحتساب الموحد فى حالة التكامل مع المنظومة؟	نفس شكل النموذج فى حالة رفع ملف اكسيل، حيث سيتم تصدير البيانات من منظومة الممول إلى منظومة الاحتساب بنفس ال Data mapping الموضح بوثيقة شرح اجراءات التكامل و سيتم ترحيل كل بيان فى الحقل الخاص به داخل نموذج الاحتساب
	٢. هل يوجد لينك لعمل اختبار للتكامل؟	سيتم نشره فور اتاحتة
	٣. هل سيتم عمل demo على التطبيق نفسه؟	تم بالفعل
	٤. هل شكل ملف الاكسيل متاح لاعداد البيانات بناء عليه و تجربته؟	تم نشره بالفعل
	٥. يوجد بالشركة ابلكيشن هيتس فهل ستتكامل المنظومة مع ERP ام مع هيتس؟	سيتم التكامل مع منظومة الاحتساب من خلال اى منظومة مرتبات موجودة لدى الممولين
	٦. هل سيكون التكامل كامل مع البورتال ام سيتم اعداد ملف اكسيل بفورمات محددة و يوضع على البورتال؟	التكامل كامل من خلال integration API
	٧. ما هى خطوات التكامل و الوقت الخاص بالمشروع؟	تم شرحها بملف اجراءات التكامل
	٨. ما الوضع فى حالة عدم وجود بيانات من البيانات المطلوبة على المنظومة ؟	في حال أن البيان المطلوب أجباري مثل الرقم القومي أو جواز السفر فلن يتم قبول النموذج المقدم علي المنظومة، أما إذا كان هذا البيان أختياري فسيتم قبول النموذج المقدم علي المنظومة دون أستكماله.
	٩. هل متاح ان تقدم البيانات المطلوبة باللغة الانجليزية حيث ان بيانات العاملين بالشركة كلها باللغة الانجليزية؟	نعم متاح ذلك
	١٠. ما هو الوضع فى حالة توافر بيانات الموظف باللغة العربية بينما تتوافر بيانات عناصر الراتب باللغة الانجليزية؟	فيما يخص المنظومة فأن التكامل سيتم مع أكواد البيانات المطلوبة وسيتم أستدعاء البيانات المدرجة علي الERP سيستم الخاص بالممول بغض النظر عن لغة تسجيل بيانات العاملين بنظام الشركة.
	١١. اسماء العاملين كلها باللغة الانحليزية فهل سيتم عمل validation على الاسماء ام لا؟	سيتم عمل validation علي أسماء الموظفين من خلال الجنسية.

الإجابة	السؤال	القسم
يوجد خط للدعم في حالة وجود مشكلة في التكامل وبالأخص للمنضمين في مرحلة الأنطلاق التجريبي حيث ستحصل علي دعم مباشر من شركة E-Tax وشركة E-Finance.	١٢. هل هناك خط للدعم فى حالة وجود مشكلة فى التكامل؟	